

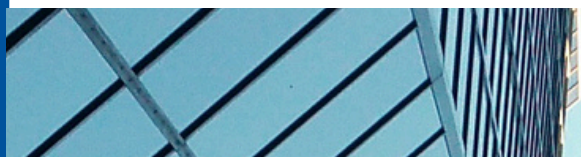
WINWIN AUDIT

BẢN TIN THÁNG 09/2025



Make Everything Better

1. Một số quy định liên quan Thuế tối thiểu toàn cầu Nghị định 236/2025/ND-CP



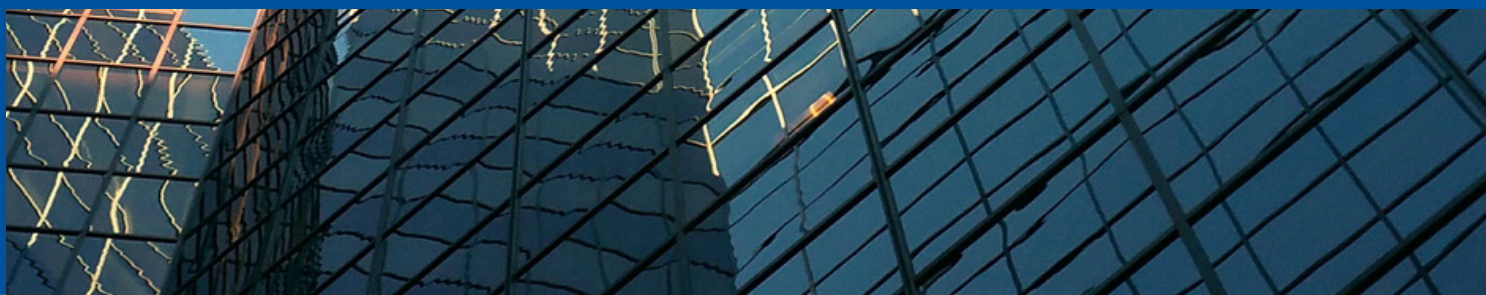
Ngày 29/8/2025, Chính phủ ban hành Nghị định 236/2025/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về hướng dẫn chi tiết cho việc áp dụng Quy tắc Chống Xói Mòn Cơ Sở Thuế Toàn Cầu (GloBE) theo khung Trụ cột Hai của OECD, bao gồm quy định về Thuế Tối Thiểu Nội Địa Đạt Chuẩn (QDMTT) và Quy tắc Tổng hợp Thu nhập Chịu Thuế Tối Thiểu (IIR).

Một số điểm đáng lưu ý của Nghị định 236 như sau:

a. Đối tượng và hiệu lực thi hành

- **Đối tượng:** mọi đơn vị hợp thành (DVHT) thuộc Tập đoàn đa quốc gia (MNE) có doanh thu hợp nhất $\geq$ EUR 750 triệu trong ít nhất 2 trong 4 năm liên kế trước năm tài chính hiện tại (các trường hợp loại trừ cũng sẽ được áp dụng; quy định rõ các trường hợp loại trừ và cách tính ngưỡng khi sáp nhập, chia tách, năm tài chính khác 12 tháng).
- **Hiệu lực thi hành:** có hiệu lực từ ngày 15/10/2025, áp dụng từ năm tài chính 2024.

a. Các trụ cột thuế theo GloBE Việt Nam áp dụng



1. Một số quy định liên quan Thuế tối thiểu toàn cầu Nghị định 236/2025/ND-CP

PQDMTT	IIR
Áp dụng đối với các đơn vị hợp thành của các tập đoàn đa quốc gia nước ngoài tại Việt Nam	Áp dụng đối với các tập đoàn đa quốc gia Việt Nam và các đơn vị hợp thành ở nước ngoài

Các nghĩa vụ hành chính

Công việc	Thời hạn	Ghi chú
Thông báo DVHT chịu trách nhiệm kê khai cho cơ quan thuế	Trong 30 ngày sau khi kết thúc năm tài chính báo cáo	
Đăng ký mã số thuế ban đầu	Trong 90 ngày sau khi kết thúc năm tài chính báo cáo; Riêng năm tài chính 2024 kết thúc ≤ 30/06/2025: 90 ngày kể từ ngày Nghị định có hiệu lực (không muộn hơn hạn khai/nộp)	

1. Một số quy định liên quan Thuế tối thiểu toàn cầu Nghị định 236/2025/ND-CP

Công việc	Thời hạn	Ghi chú
Hồ sơ – thời hạn nộp: QDMTT	Trong 12 tháng sau khi kết thúc năm tài chính	
Hồ sơ – thời hạn nộp: IIR & Tờ khai thông tin GloBE	18 tháng cho năm đầu; 15 tháng cho các năm sau	
Thành phần bộ hồ sơ	Theo hạn tương ứng của QDMTT/IIR	Bao gồm: Tờ khai thông tin GloBE; Tờ khai thuế bổ sung; Thuyết minh khác biệt chuẩn mực kế toán (CMKT); BCTC hợp nhất (đối với IIR); Bộ số liệu từng DVHT theo mẫu.
Đồng tiền kê khai/nộp thuế	Áp dụng tại thời điểm lập hồ sơ và nộp thuế	Tờ khai thông tin & thuyết minh dùng đồng tiền BCTC hợp nhất của Công ty mẹ tối cao (UPE); Tờ khai thuế & nộp thuế bằng VND hoặc đồng tiền của UPE (nếu chọn). Tỷ giá: bình quân mua bán chuyển khoản của ngân hàng thương mại tại ngày nộp hồ sơ; có quy định riêng về tỷ giá tham chiếu ngưỡng tiền tệ.

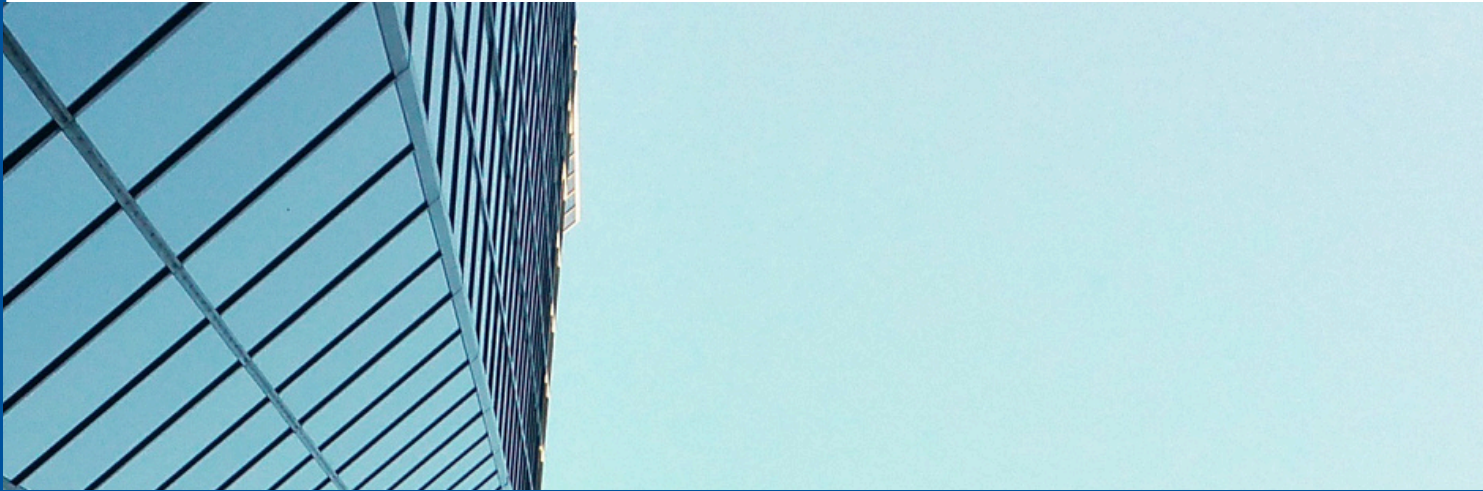
1. Một số quy định liên quan Thuế tối thiểu toàn cầu Nghị định 236/2025/ND-CP



d. Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp

Các quy định miễn trừ trong giai đoạn chuyển tiếp (áp dụng cho năm tài chính bắt đầu trước hoặc vào ngày 31/12/2026 nhưng không bao gồm các năm tài chính kết thúc sau ngày 30/6/2028)	Số thuế bổ sung phải nộp theo quy định QDMTT hoặc IIR bằng 0 nếu: - Tập đoàn chuẩn bị báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn (CbCR) và Tổng doanh thu < 10 triệu EUR và Lợi nhuận trước thuế TNDN < 1 triệu EUR; hoặc lỗ (theo CbCR chuẩn) - Thuế suất thực tế đơn giản hóa tại quốc gia soát xét tối thiểu 15% (2024), tối thiểu 16% (2025), tối thiểu 17% (2026); hoặc - Lợi nhuận trước thuế thu nhập ≤ giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ (theo CbCR chuẩn)
Không bị xử phạt hành chính trong giai đoạn chuyển tiếp đối với:	- Gửi thông báo quá hạn hoặc không gửi thông báo đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và nộp thuế và danh sách các đơn vị hợp thành - Chậm nộp hồ sơ đăng ký thuế (quá thời hạn đến 90 ngày) - Thông báo thay đổi nội dung đăng ký thuế quá thời hạn quy định - Khai sai hoặc không đầy đủ mà không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc không dẫn đến tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn; - Nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định trong một số trường hợp - Khai sai, dẫn đến thiếu số thuế phải nộp trong một số trường hợp

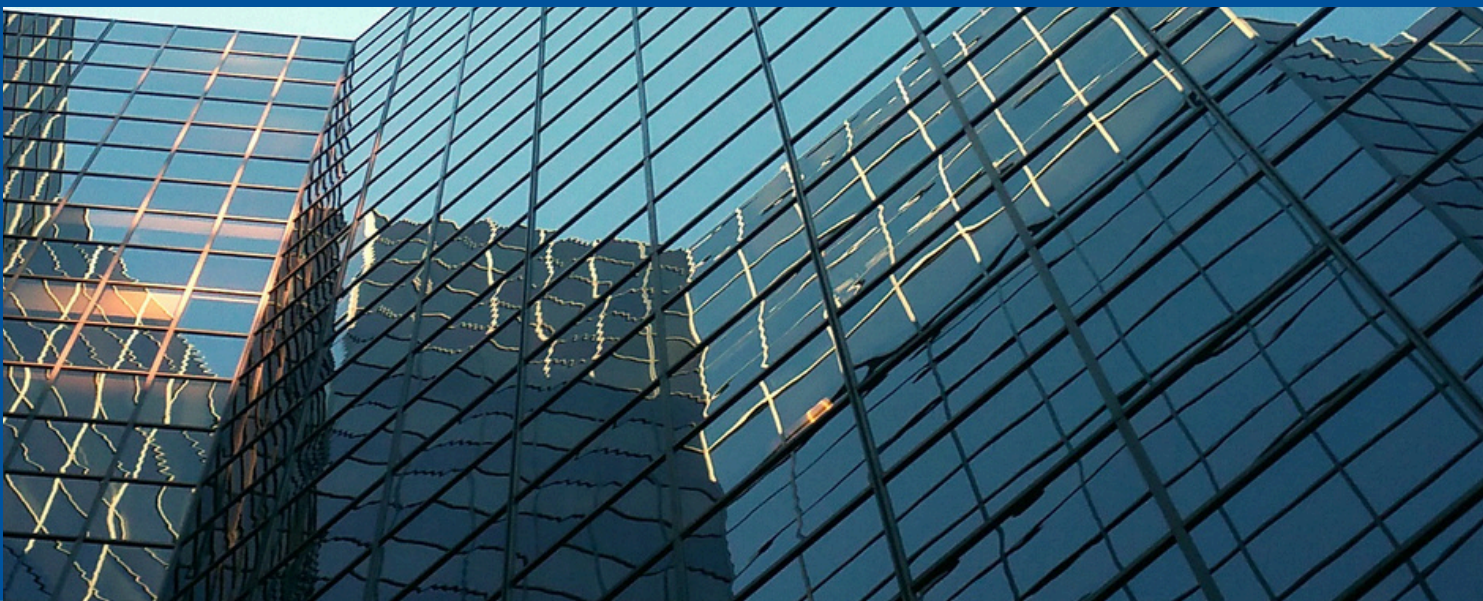
1. Một số quy định liên quan Thuế tối thiểu toàn cầu Nghị định 236/2025/ND-CP



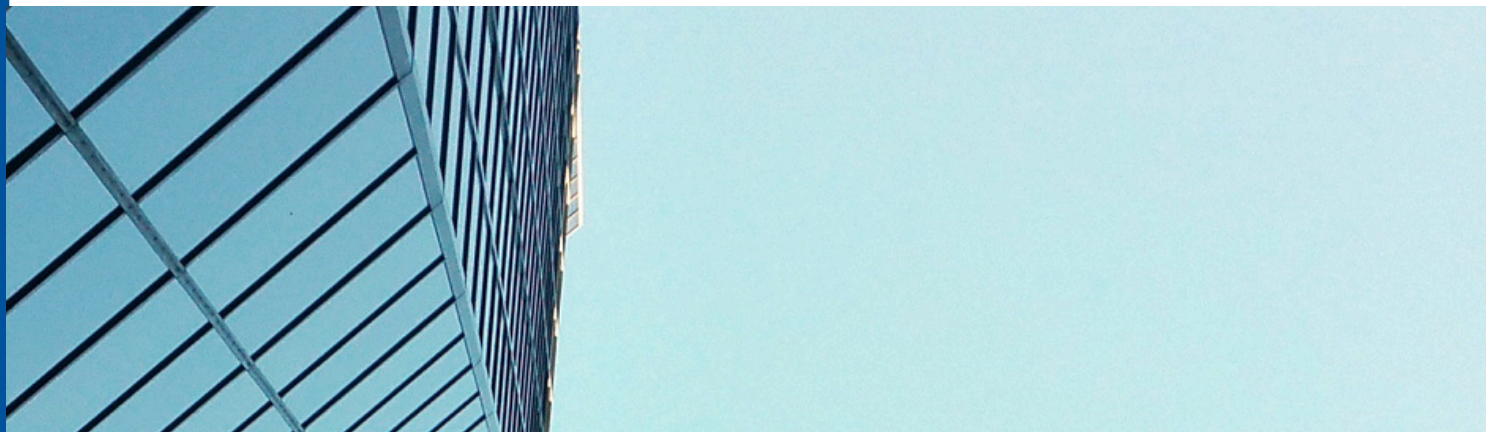
e. Khuyến nghị

Để chuẩn bị cho những thay đổi, Chúng tôi khuyến nghị:

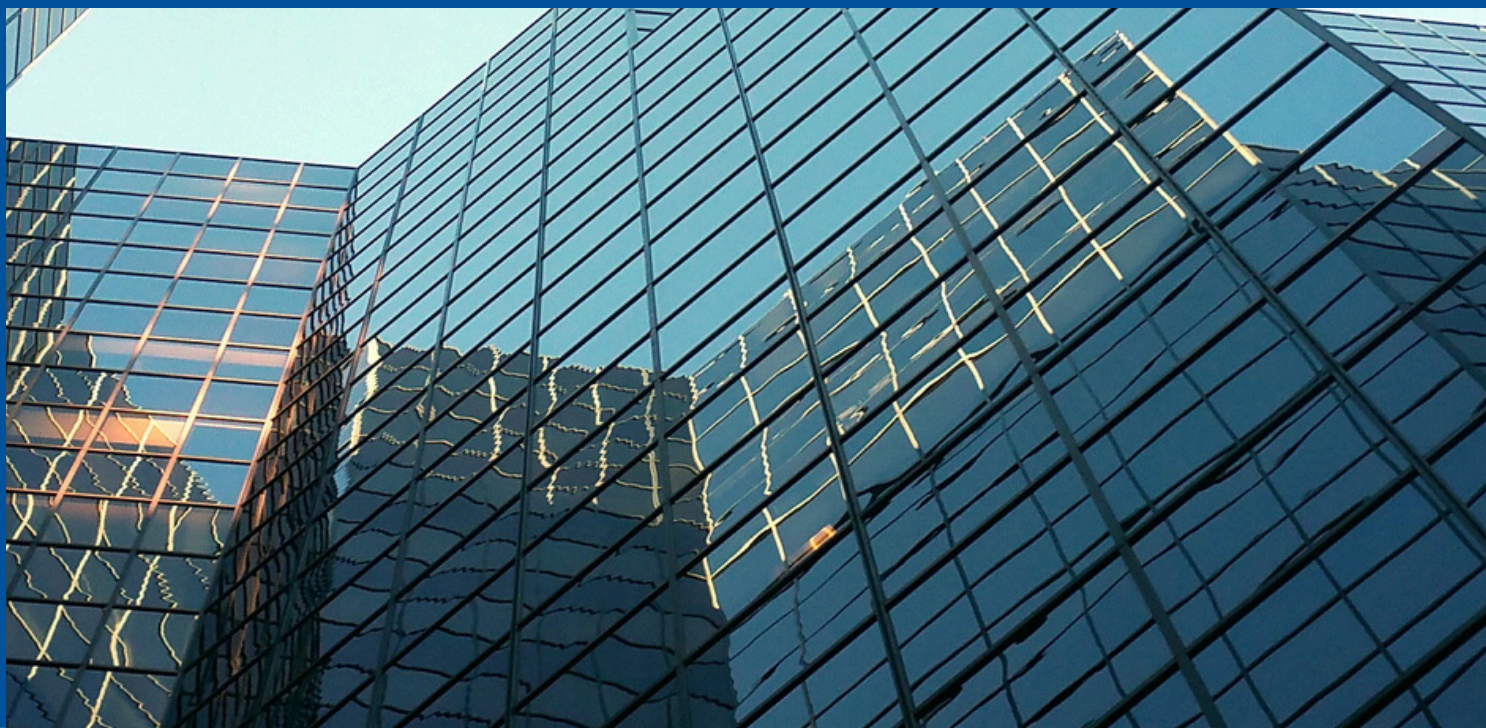
- Rà soát điều kiện áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu (GMT) tại Việt Nam
- Đánh giá tác động của GMT (ước tính nghĩa vụ nộp bổ sung (nếu có) và rà soát các điều khoản quy định miễn trừ trong giai đoạn chuyển tiếp)
- Phối hợp với các bên liên quan để đảm bảo tuân thủ yêu cầu kê khai



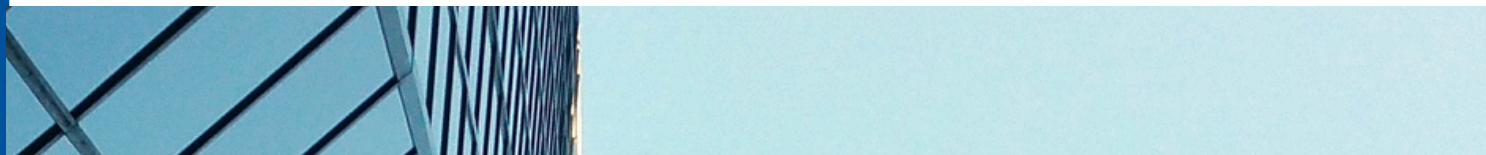
2. Công văn 3138/CT-CS ngày 13/8/2025 của Cục thuế hướng dẫn về việc ấn định thuế trong nhập khẩu. Cụ thể:



- Thuế nhập khẩu ấn định: được tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng quy định
 - Thuế GTGT đầu vào (theo Quyết định ấn định): được khấu trừ nếu đáp ứng quy định.
 - kê khai chỉ tiêu [37] và [38] tờ khai thuế GTGT: nếu thực hiện theo Quyết định của cơ quan có thẩm quyền thì không phải khai bổ sung
- Lưu ý, trường hợp cơ quan Hải quan xác định gian lận, trốn thuế thì không được khấu trừ thuế GTGT



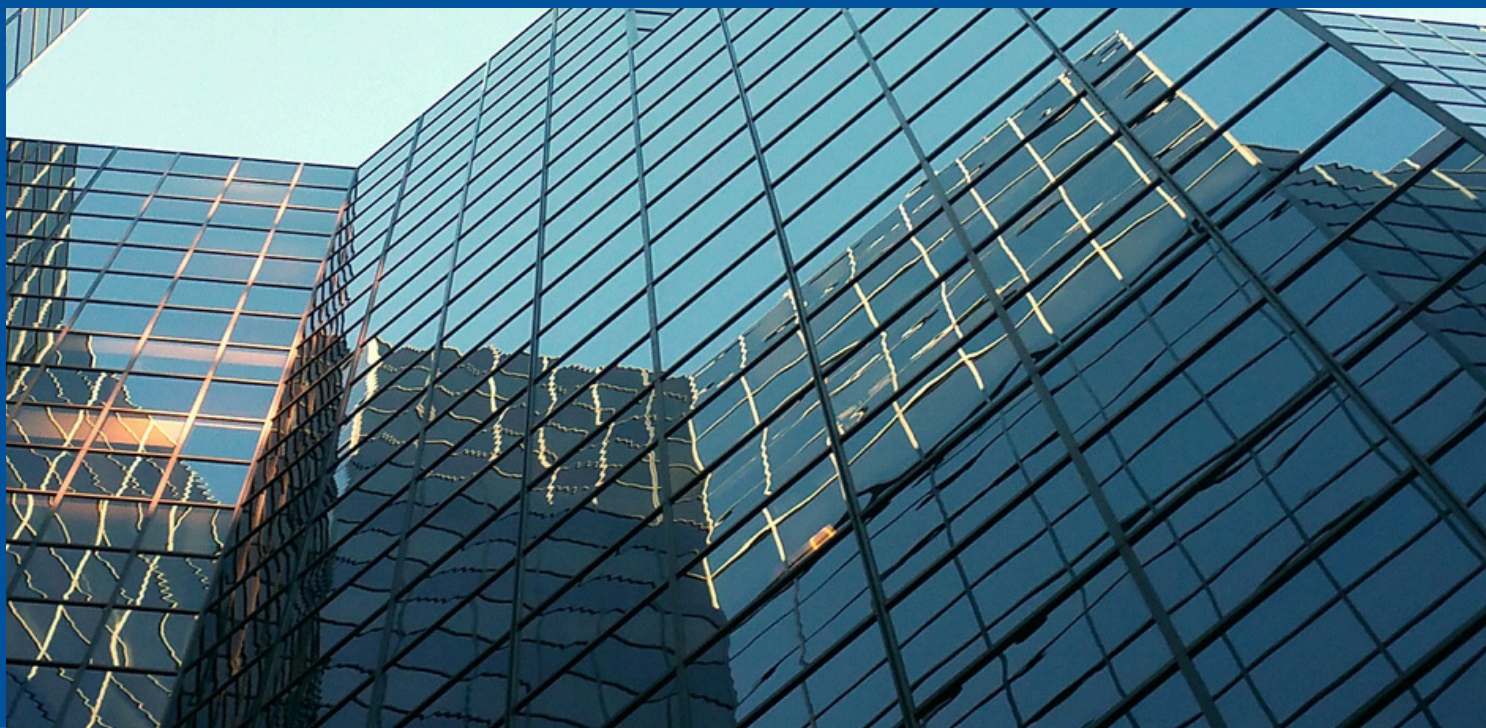
3. Công văn 434/VLO-QLDN2 ngày 21/8/2025 của Thuế tỉnh Vĩnh Long giải đáp vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ trả chậm



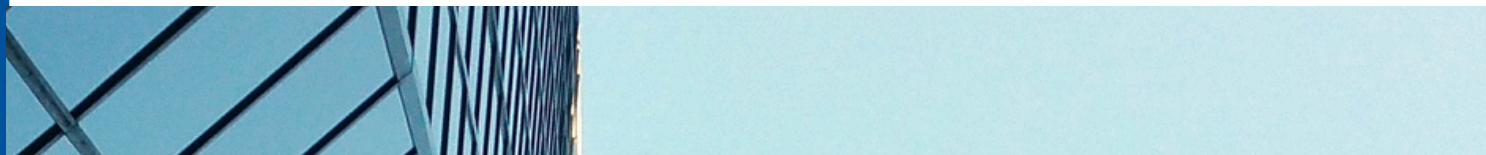
Cụ thể:

Công ty có hàng hóa, dịch vụ mua trả chậm đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, tuy nhiên, không có chứng từ thanh toán, Công ty đã điều chỉnh giảm lại số thuế GTGT đã khấu trừ. Nhưng sau đó (sau thời hạn thỏa thuận trả chậm theo hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng), Công ty có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì trường hợp này cũng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Như vậy, theo tinh thần công văn thì nếu quá hạn mà chưa có chứng từ thanh toán hợp lệ, doanh nghiệp sẽ mất quyền khấu trừ thuế GTGT đầu vào dù sau đó đã thanh toán. Điều này gây nhiều bất cập, vì vậy doanh nghiệp nên chủ động kiểm tra, đối chiếu chứng từ và lịch thanh toán trước khi kê khai để kịp thời xử lý thiếu sót, đồng thời, tăng cường quy trình nội bộ, phối hợp giữa các bộ phận và có thể lập phụ lục gia hạn nếu chưa thể thanh toán đúng hạn.

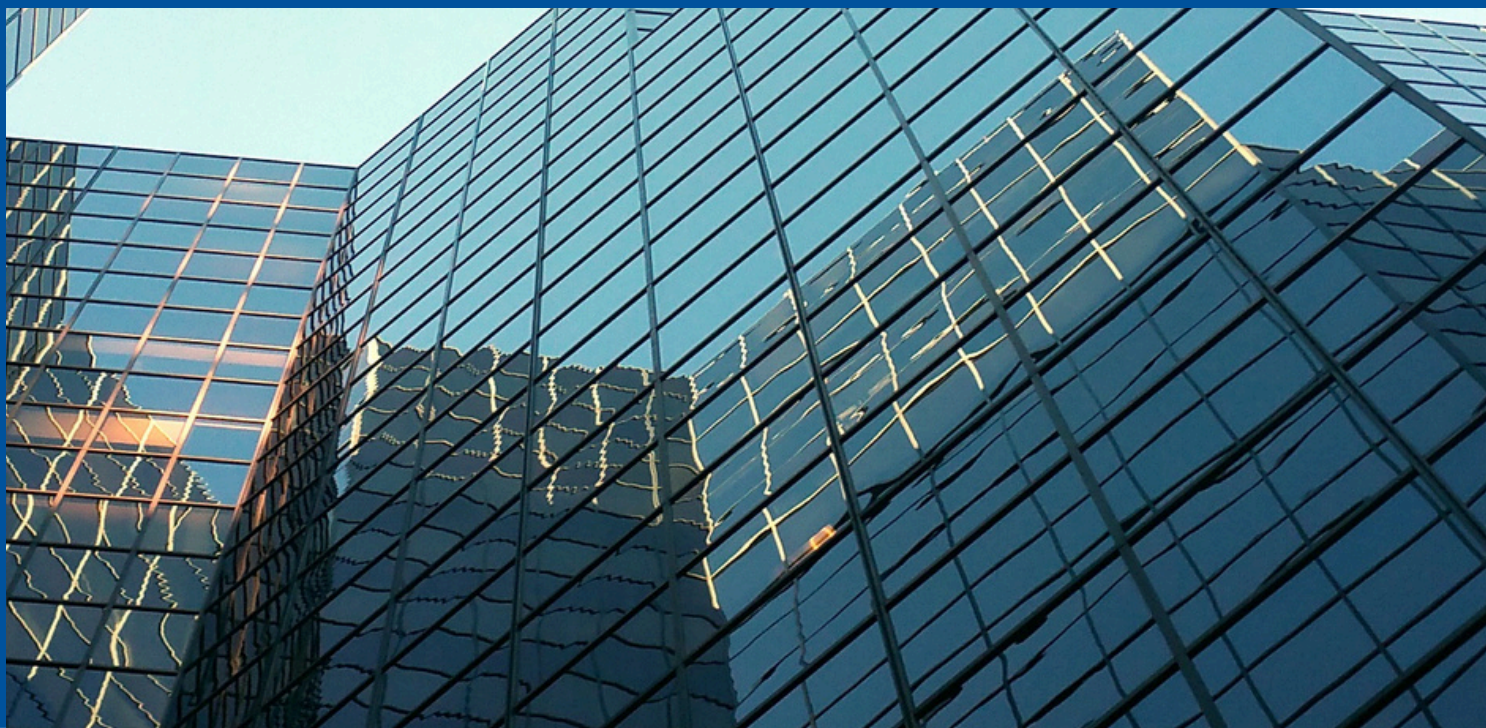


4. Công văn số 2807/DON-QLDN1 ban hành 28/08/2025 của Thuế tỉnh Đồng Nai hướng dẫn thời điểm lập chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo Nghị định 70/2025/NĐ-CP

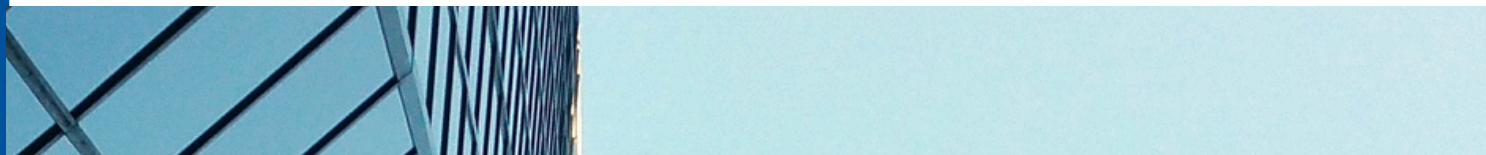


Cụ thể:

- Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN.
- Đối với cá nhân ký hợp đồng lao động từ 03 tháng trở lên (không thuộc trường hợp ủy quyền quyết toán thuế), Công ty **chỉ cấp cho cá nhân một chứng từ khấu trừ thuế trong một năm tính thuế** theo quy định.



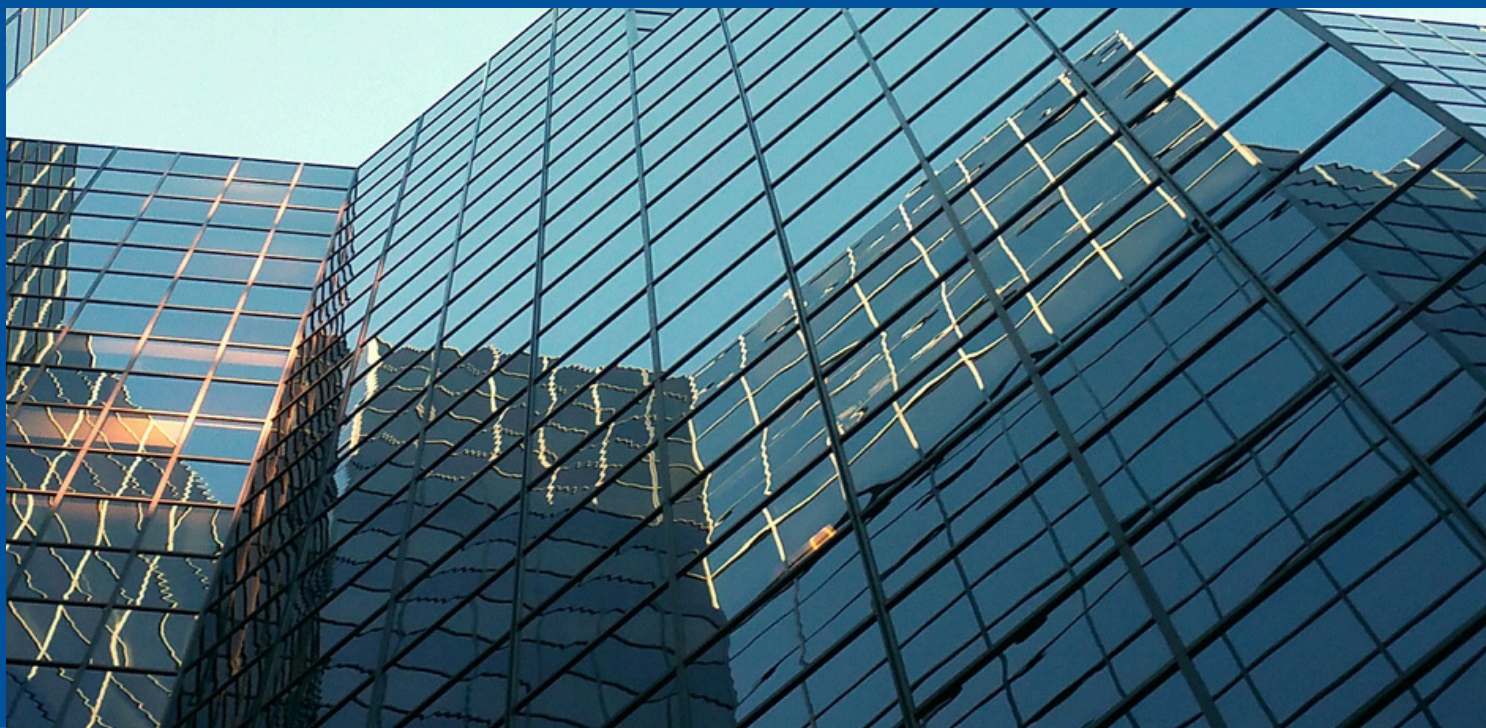
5. Công văn 1446/BNI-QLDN3 ngày 30/7/2025 của Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu sau đó bán cho DN chế xuất.



Cụ thể:

.. Trường hợp nhập khẩu khẩu các mặt hàng và nộp thuế GTGT đầy đủ ở khâu nhập khẩu, sau đó bán lại mặt hàng đó cho DN chế xuất thì hoạt động bán hàng đó được xác định là hàng hóa xuất khẩu vào khu chế xuất và không được coi là xuất khẩu ra nước ngoài. Đồng thời, được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Điều 29 Nghị định 181/2025/NĐ-CP.

Miễn trừ trách nhiệm: Bản tin này chỉ nhằm mục đích cung cấp thông tin chung, không phải là ý kiến tư vấn. Để được tư vấn phù hợp với tình huống cụ thể, vui lòng liên hệ với đội ngũ của chúng tôi.





THÔNG TIN LIÊN HỆ

Ông Nguyễn Ngọc Trí
Tổng Giám Đốc
tri.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Phạm Đỗ Đức Phong
Giám Đốc
Khối Dịch Vụ Kiểm Toán Và Soát Xét
phong.pham@winwinaudit.com.vn

Bà Mai Thị Tuyết Lan
Giám Đốc
Khối Dịch Vụ Kế Toán Và Tư Vấn Thuế
lan.mai@winwinaudit.com.vn

Ông Nguyễn Tấn Sang
Giám Đốc Dịch Vụ Chuyển Giá
sang.nguyen@winwinaudit.com.vn

Ông Lâm Anh Kiệt
Giám Đốc Phát triển Kinh doanh
kiet.lam@winwinaudit.com.vn

Thông tin chúng tôi trình bày trong bản tin chỉ mang tính tổng quát, tóm lược. Do đó, để đảm bảo áp dụng đúng quy định, quý vị liên hệ trực tiếp với chúng tôi để được tư vấn cho từng trường hợp cụ thể.